TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 16.03.2015 r.

DUK.1711.1.2015

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 37
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 37 w Tychach w dniach od 26.01.2015 r. do 30.01.2015 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.1.2015 z dnia 20.01.2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 24.02.2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2014 r. kwot niezgodnych z księgami rachunkowymi w zakresie należności oraz dochodów wykonanych oraz dekretowanie zaangażowania wydatków dotyczących usług telekomunikacyjnych na stronie Ma konta 998 na podstawie faktur.

A.2. Dokonanie niepełnej dekretacji dokumentów dotyczących otrzymanych nieodpłatnie podręczników oraz materiałów biurowych z pominięciem kont Wn 401 – zużycie materiałów i energii i Ma 760 – pozostałe przychody operacyjne.

A.3. Niewłaściwe funkcjonowanie obrotu gotówkowego w jednostce i nieprzestrzeganie instrukcji kasowej.

A.4. Niedostosowanie instrukcji dotyczącej druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki w zakresie określenia druków ścisłego zarachowania oraz nieprzestrzeganie jej zapisów.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr [redacted] Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz.119), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ujmować zaangażowanie wydatków na stronie Ma konta 998 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.289) czyli na podstawie wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

B.2. Nieodpłatnie otrzymane aktywa ujmować zgodnie z zapisami art. 3 ust.1 pkt 32 lit h ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

B.3. Prawidłowo uregulować zasady obrotu gotówkowego i ściśle ich przestrzegać.

B.4. Dostosować instrukcję druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki oraz przestrzegać jej zapisów.

Zgodnie z zapisem § 16 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

mgr inż. Andrzej Dziuba